

6-НДФЛ и уведомления по налогам и взносам: заполняем на конкретных примерах

Наталья Бовша,
руководитель образовательных проектов

Форма 6-НДФЛ за 2023 год

Годовую форму 6-НДФЛ составьте по форме, утв. приказом ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ в ред. от 29.09.2022

Новую форму 6-НДФЛ надо сдавать с отчета за 1 квартал 2024 года (утв. **приказом ФНС от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@**)

Как заполнить раздел 1 расчета 6-НДФЛ

Какой налог показать в полях 020 – 024

| Номер поля | Какой НДФЛ включить |
|------------|---|
| Поле 020 | Налог, удержанный с 23 сентября по 31 декабря |
| Поле 021 | Налог, удержанный с 23 сентября по 22 октября |
| Поле 022 | Налог, удержанный с 23 октября по 22 ноября |
| Поле 023 | Налог, удержанный с 23 ноября по 22 декабря |
| Поле 024 | Налог, удержанный с 23 декабря по 31 декабря |

КБК для НДФЛ в разделе 1

В разделе 1 указывайте КБК, которые в 2023 году вы ставили в уведомлениях либо платежках на НДФЛ со статусом 02.

НДФЛ с зарплаты и других доходов сотрудников

182 1 01 02010 01 1000 110 –
в пределах 5 млн руб. с начала года;
182 1 01 02080 01 1000 110 –
свыше 5 млн руб. с начала года

НДФЛ с дивидендов резидентов

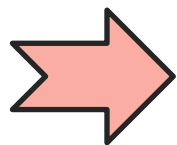
182 1 01 02130 01 1000 110 –
в пределах 5 млн руб. с начала года;
182 1 01 02140 01 1000 110 –
свыше 5 млн руб. с начала года

НДФЛ с дивидендов нерезидента независимо от суммы

182 1 01 02130 01 1000 110

Как заполнить раздел 2 расчета 6-НДФЛ

Отразите в поле 110 раздела 2 зарплату и другие облагаемые НДФЛ выплаты, которые выплатили с 1 января по 31 декабря.



Зарплату за декабрь, которую выдали в 2024 году, вы покажете в полях 110 и 112 в отчете за 1 квартал 2024 года.

В поле 112 расшифруйте выплаты по трудовому договору, в поле 113 — выплаты по договору подряда.

В полях 110 и 112 также укажите выплаты, которые облагаются НДФЛ частично. Например, материальную помощь. Всю сумму включите в поля 110 и 112, а необлагаемую часть 4 тыс. руб. в поле 130. Полностью не облагаемую матпомощь, например, в связи со смертью члена семьи, в 6-НДФЛ не включайте.

Если платили дивиденды, то заполните отдельный раздел 2. Поставьте в нем КБК для НДФЛ с дивидендов, а сумму дивидендов укажите в полях 110 и 111.

Как заполнить справки о доходах

Вместе с расчетом 6-НДФЛ за год заполните справки о доходах на всех работников, которым выплачивали облагаемые суммы в 2023 году. Если применяли разные ставки налога, в справках заполните отдельные разделы 2 и приложения для каждой ставки.

В приложении к справке вы указываете, какую сумму дохода получили работники в каждом месяце. Например, если в ноябре платили вторую часть заработка за октябрь и аванс за ноябрь, — это доходы ноября. Вторая часть зарплаты за ноябрь, которую выдали в декабре — это доход декабря.

Суммы в справке будут неравномерными у компаний, которые считают аванс расчетным способом.

Как заполнить справки о доходах

В разделе 2 справки есть поле «Сумма налога перечисленная». Но с 1 января 2023 года изменились правила, и теперь компании представляют сведения только об исчисленных и удержанных суммах НДФЛ (п. 2 ст. 230 НК в ред. Федерального закона от 28.12.2022 № 565-ФЗ).

На этом основании ФНС разрешила в расчете 6-НДФЛ за год не заполнять поле «Сумма налога перечисленная» в разделе 2 справки о доходах и суммах налога физлиц (письмо от 16.01.2024 № БС-4-11/308).

Если будете заполнять это поле, проверьте, чтобы в показатель попал весь налог, в том числе и уплаченный в январе.

Заполняем раздел 1 расчета 6-НДФЛ

Условие. Компания удержала НДФЛ с 23 сентября по 31 декабря

| Выплата | Когда удержали НДФЛ | Сумма налога |
|--------------------------------------|---------------------|--------------|
| Зарплата за первую половину сентября | 25.09.2023 | 20 000 |
| Зарплата за вторую половину сентября | 10.10.2023 | 19 000 |
| Зарплата за первую половину октября | 25.10.2023 | 20 000 |
| Зарплата за вторую половину октября | 10.11.2023 | 25 500 |
| Зарплата за первую половину ноября | 24.11.2023 | 20 000 |
| Зарплата за вторую половину ноября | 08.12.2023 | 29 465 |
| Зарплата за первую половину декабря | 25.12.2023 | 45 800 |

Какие суммы показать в полях 020 – 024 расчета 6-НДФЛ за год?

Пример раздела 1 расчета 6-НДФЛ

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации

010 1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0

Сумма налога на доходы физических лиц,
подлежащая перечислению за последние
три месяца отчетного периода
в том числе:

020 1 7 9 7 6 5

по первому сроку перечисления

021 3 9 0 0 0

по второму сроку перечисления

022 4 5 5 0 0

по третьему сроку перечисления

023 4 9 4 6 5

по четвертому сроку перечисления

024 4 5 8 0 0

<...>

НДФЛ со сроком уплаты 28 декабря

В поле 023 покажите НДФЛ с доходов, которые выдали с 23 ноября по 22 декабря

НДФЛ со сроком уплаты 29 декабря

В поле 024 покажите НДФЛ с аванса и зарплаты за декабрь и прочих доходов, которые выдали с 23-го по 31-е декабря

Пример раздела 2 расчета 6-НДФЛ

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) **13** процентов

Код бюджетной классификации (105)

1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0

| Показатели | Код строки | Информация с начала налогового периода |
|--|------------|--|
| 1 | 2 | 3 |
| Сумма дохода, начисленная физическим лицам | 110 | 3 8 4 0 0 0 0 0 . 0 0 |
| В том числе: | | |
| сумма дохода, начисленная в виде дивидендов | 111 | 0 0 0 0 0 0 0 0 . 0 0 |
| сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам) | 112 | 3 8 4 0 0 0 0 0 . 0 0 |
| <...> | | |
| Сумма вычетов | 130 | 0 0 0 0 0 0 0 0 . 0 0 |
| Сумма налога исчисленная | 140 | 4 9 9 2 0 0 0 0 . 0 0 |
| В том числе: | | |
| <...> | | |
| Сумма налога удержанная | 160 | 4 9 9 2 0 0 0 0 . 0 0 |
| <...> | | |

Зарплата

Укажите все доходы, которые выплатили работникам с 1 января по 31 декабря, в том числе декабрьский аванс

НДФЛ

Укажите НДФЛ, который удержали с 1 января по 31 декабря, в том числе налог с аванса за декабрь

Что сверить в расчете 6-НДФЛ

! Какие поля сопоставить в разделе 1

Сумма НДФЛ в полях 021–024 = НДФЛ в поле 020

Если вы возвращали НДФЛ работникам в октябре, ноябре или декабре, проверьте еще одно равенство.

Сумма НДФЛ в полях 032 = НДФЛ в поле 030

Удержанный налог в поле 020 расчета за год \neq удержанный налог в поле 160 расчета за год

! Как проверить сумму удержанного НДФЛ

**НДФЛ в полях 020 за 1-й квартал, полугодие, 9 месяцев, год =
НДФЛ в поле 160 раздела 2 за год**

Что сверить в расчете 6-НДФЛ

! Как проверить сумму дохода в разделе 2 и справке

**Доход в поле 110 раздела 2 =
Общий доход в разделе 2 по всем справкам**

Если равенство не выполняется, проверьте доходы в поле 110 раздела 2 и доходы в поле «Общая сумма дохода» в разделе 2 в справках о доходах по всем физлицам.

Какие уведомления сдать в феврале

Представлять уведомления нужно по налогам и взносам, по которым вы не отчитываетесь или срок сдачи уведомления наступает раньше срока сдачи отчетности.

В феврале нужно сдать уведомления со сроком не позднее:

- 5 февраля — уведомление по НДФЛ за период с 23 по 31 января.
- 26 февраля — уведомление по НДФЛ за период с 1 по 22 февраля, взносам за январь, по налогу на имущество, транспортному и земельному налогам компаний за 2023 год.

По каждому платежу уведомление не нужно. Достаточно сдать одно уведомление за период.

Коды и сроки для сдачи уведомлений

| Период, за который удержали налог | Код периода для уведомления | Срок сдачи уведомления | Срок уплаты |
|---|-----------------------------|------------------------|-------------|
| НДФЛ | | | |
| С 1 по 22 января | 21/01 | 25 января | 29 января |
| С 23 по 31 января | 21/11 | 5 февраля | 5 февраля |
| С 1 по 22 февраля | 21/02 | 26 февраля | 28 февраля |
| С 23 по 29 февраля | 21/12 | 4 марта | 5 марта |
| С 1 по 22 марта | 21/03 | 25 марта | 28 марта |
| Страховые взносы | | | |
| Январь | 21/01 | 26 февраля | 28 февраля |
| Февраль | 21/02 | 25 марта | 28 марта |
| Март | 21/03 | 25 апреля | 2 мая |
| Налог по УСН, имущественные налоги | | | |
| 1-й квартал | 34/01 | 25 апреля | 2 мая |

Что делать, если ошиблись в уведомлении

Пример ошибки. Забыли сдать уведомление 5 февраля и показали весь налог, удержанный с 23 января по 22 февраля, в уведомлении от 26 февраля.

В уведомлении поставили код периода 21/02. Как исправить ошибку?

Варианты

1. Не исправлять, сдать 6-НДФЛ за квартал с верными суммами
2. Подать два уведомления
3. Подать еще одно уведомление с кодом 21/11

Решение: как исправить ошибку

Чтобы исправить ошибку, подайте два уведомления с верными кодами и суммами:

1 уведомление.

Покажите код 21/11 и сумму НДФЛ, удержанную с 23 по 31 января

2 уведомление.

Покажите код 21/02 и сумму НДФЛ, удержанную с 1 по 22 февраля

КБК для уведомлений по взносам

Страховые взносы

Взносы за работников по единому тарифу

182 1 02 01000 01 1000 160

Взносы за иностранцев, которые застрахованы по отдельным видам страхования

182 1 02 15010 06 1000 160 — пенсионные взносы;
182 1 02 15020 06 1000 160 — социальные взносы;
182 1 02 15030 08 1000 160 — медицинские взносы

Пенсионные взносы по доптарифам за сотрудников, занятых на вредных работах (п. 1 ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ)

182 1 02 04010 01 1010 160 — по тарифу, который не зависит от результатов спецоценки;
182 1 02 04010 01 1020 160 — по тарифу, который зависит от результатов спецоценки

Пенсионные взносы по доптарифам за сотрудников, занятых на тяжелых или опасных работах (п. 2–18 ч. 1 ст. 30 Закона № 400-ФЗ)

182 1 02 04020 01 1010 160 — взносы по тарифу, который не зависит от результатов спецоценки;
182 1 02 04020 01 1020 160 — взносы по тарифу, который зависит от результатов спецоценки